

2002 年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试卷（一）

出版者的话

记得去年有一个考生给我打来电话说：“宋老师，我买了一本你社出版的《习题集》，是盗版的。”我奇怪地问道：“你怎么知道是盗版的？”这个考生非常自信地回答：“你社出版的《习题集》的责任编辑都署你一个人的名字，我买的这本书责任编辑是两个人。”我对这位考生解释道：“《习题集》以前都是我一个人处理，今年因忙不过来，同事帮忙，所以两个人署名。”这件事使我很是感动。读者对东财版的图书如此关注，教我如何不认真做好它。

今年，我们出版社参与编辑注册会计师考试辅导书的人更多了，因为，我们要把注考辅导书这一品牌做大做强，为考生提供更全面的服务。为此，我们不但继续把《习题集》的合订本和五个分册（配有光盘《注册会计师考典》，单独销售）奉献给考生，而且，我们还组织专家编写了《“点”击考场——重点、难点、热点解析》（五分册）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（五科）。但愿我们今年推出的这两种新的注考辅导书能够成为广大考生的考场“经典”，让广大考生胜券在握。

最后，我想与考生说的是，再好的辅导书也不如吃透教材。另外，本书若有与指定教材不一致之处，务请以教材为准。

宋玉平
2002年4月

1. 由于被审计单位内部控制制度存在严重弊端，导致注册会计师没有查出被审计单位会计报表中存在的重大错误与舞弊，此时注册会计师（ ）。

- 审计模拟试卷（一）第 1 页（共 10 页）

- C. 审核银行存款函证回函 D. 审核应付票据函证回函
9. 注册会计师期望的审计风险确定为 4%，并认为固有风险为 80%，控制风险为 50%，则注册会计师应承担的检查风险的比例为（ ）。
- A. 5% B. 10% C. 15% D. 20%
10. 注册会计师最不可能在结账之前实施的审计手续是（ ）。
- A. 函证应收账款 B. 评价现金支出的控制风险
C. 观察存货 D. 查找未入账的负债
11. 注册会计师实施分析性复核审计程序，并不能帮助其（ ）。
- A. 发现异常变动的项目 B. 印证各项目的审计结果
C. 了解被审计单位的财务状况 D. 确定抽样审计应有的样本量
12. 下列认定中，与损益表组成要素无关的是（ ）。
- A. “存在或发生”认定 B. “权利和义务”认定
C. “估价或分摊”认定 D. “表达与披露”认定
13. 对所有者权益审计通常采用的程序和方法是（ ）。
- A. 抽样审计 B. 分析性复核
C. 详细审计 D. 符合性测试
14. 在以下关于会计处理方法的（ ）情形下，若被审计单位拒绝作适当的改变或披露，则注册会计师应出具否定意见审计报告。
- A. 会计处理方法的选用遵循了一贯性原则
B. 个别重要的会计处理方法的选用不符合一贯性原则
C. 会计处理方法的选用严重违反《企业会计准则》和国家有关财务会计法规
D. 被审计单位改进了上期的会计处理方法，并做了充分的披露
15. 下列各项中，属于中国注册会计师职业规范体系中核心部分的要求的是（ ）。
- A. 注册会计师应当保守被审计单位的商业秘密
B. 不得对未来事项可实现程度做出保证
C. 不得代行委托单位管理决策的职能 D. 不得对自身能力进行广告宣传

二、多项选择题（本题型共 12 题，每题 1.5 分，共 18 分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1.5 分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

1. 注册会计师对被审计单位收集的内部证据有（ ）。

- A. 应付账款函证回函 B. 银行对账单
C. 销货发票 D. 被审计单位管理当局声明书
2. 在注册会计师与被审计单位管理当局沟通的下列内容中, 在实施阶段进行的有 ()。
- A. 有关会计报表的分歧 B. 审计程序受到限制
C. 有关内部控制方面的建议 D. 固有风险和控制风险较高的会计报表认定
3. 注册会计师签发的审计报告, 其作用有 ()。
- A. 鉴证作用 B. 维护作用 C. 保护作用 D. 证明作用
4. 实物证据是证明实物资产是否存在的非常有说服力的证据, 注册会计师还应就其 () 另行审计。
- A. 所有权归属 B. 报表披露 C. 价值 D. 年末余额
5. 在审计过程中, 注册会计师应现场监督被审计单位 () 等的盘点, 并进行适当的抽查。
- A. 库存现金 B. 自行保管的有价证券 C. 存货 D. 固定资产
6. 关于审计报告与会计报表的关系的下列说法中, 正确的有 ()。
- A. 会计报表是审计的对象, 而审计报告是对会计报表的独立鉴证
B. 如果审计报告编写不当, 就会削弱会计报表的作用
C. 会计报表是提供财务信息的手段, 而审计报告不包含财务信息
D. 附有审计报告的会计报表才能获得报表使用者的信任
7. 关于存货监盘, 下列说法中, 正确的有 ()。
- A. 监盘是观察、询问和实物检查工作的集合程序
B. 不存在满意的替代程序来计量和观察期末存货
C. 存货监盘大多在资产负债表日前进行
D. 监盘是注册会计师进行存货审计的一项必不可少的程序
8. 注册会计师测试被审计单位应付工资要实现的主要目标有 ()。
- A. 应付工资估价是否正确 B. 应付工资是否发生少报或漏报
C. 确保不发生多计或虚构应付工资额 D. 应付工资是否发生在正确的期间内
9. 注册会计师可在 () 等方面利用专家的工作。
- A. 特殊资产的估价 B. 质量检验
C. 需要特殊技术或方法的金额测算 D. 涉及合约、诉讼和法律纠纷的法律意见
10. 注册会计师在会计报表审计中, 对期初余额进行适当的审计, ()。
- A. 是为了对期初余额专门发表审计意见而进行的
B. 是注册会计师在会计报表审计中必须完成的一项工作
C. 可能会影响审计报告的类型

- D. 在需要发表审计意见的当期会计报表中使用了前期会计报表的数据时
11. 被审计单位银行存款通常应列示于资产负债表的流动资产项内，除非其为（ ）。
A. 外埠存款 B. 一年以上的定期存款
C. 信用证存款 D. 限定用途的存款
12. 注册会计师对被审计单位的购货业务进行年底截止测试的方法可采用（ ）。
A. 抽查存货盘点日前后的购货发票与入库单 B. 查阅验收报告
C. 盘点存货 D. 了解年末存货盘亏调整和损失处理

三、判断题（本题型共 10 题，每题 1.5 分，共 15 分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确表述的，请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”，你认为错误的，请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1.5 分；每题判断错误的倒扣 1 分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

1. 所有具备条件的中介机构，甚至个人都可以从事会计咨询、会计服务业务。（ ）
2. 注册会计师在实施符合性测试及实质性测试时，均应采取抽样审计办法。（ ）
3. 注册会计师在审计过程中，如果发现有迹象说明可能存在错误或舞弊时，注册会计师必须立刻追加审计程序，以证实或排除疑点。（ ）
4. 注册会计师承办审计业务应当遵守独立审计准则和会计准则，并合理运用国家其他相关技术规范。（ ）
5. 凡与被审计单位会计报表及注册会计师审计意见相关的资料，均应属于会计报表的审计范围。（ ）
6. 注册会计师获取审计证据时，不论是重要的审计项目还是一般的审计项目，均应考虑成本效益原则。（ ）
7. 在评价审计结果时，如果尚未调整的错报、漏报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当考虑扩大实质性测试范围或提请被审计单位调整会计报表。（ ）
8. 若被审计单位长期投资超过其净资产的 50%，注册会计师应提请被审计单位采用权益法核算长期投资。（ ）
9. 对大规模企业而言，企业内部各个部门都可填列请购单，为了加强控制，企业的请购单必须连续编号。（ ）
10. 非货币性资产进行交换，并不意味着不涉及货币性资产，如果只涉及少量的货币性资产，则仍属于非货币性交易。（ ）

四、简答题（本题型共4题，其中第1题5分，第2题5分，第3题4分，第4题6分。
本题型共20分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 注册会计师甲和乙在审计D公司年度会计报表时，注意到与销货和收款循环相关的内部控制存在缺陷。他们认为D公司管理当局在资产负债表日高估营业收入。于是决定实施审计程序进一步查找虚增的营业收入，请问应如何查找高估的营业收入？
2. 天鉴会计师事务所与C公司于2001年12月28日经协商取得一致意见后签订了审计业务约定书如下：

审计业务约定书

天鉴会计师事务所：

兹委托贵所办理下列业务，费用按规定支付，请受理为盼。

委托单位（盖章）

委托单位负责人：（签章）

日期：2001年12月28日

委托业务：

审计2001年12月28日的资产负债表、损益表及现金流量表。双方的责任和义务如下：

1) 委托方：

- (1) 建立、健全内部控制制度，保护资产的安全、完整，保证会计资料的真实性、合法性和完整性。
- (2) 提供必要的工作条件及合作。
- (3) 按本约定书的约定及时支付费用。

2) 受托方：

- (1) 按照《中国注册会计师独立审计准则》的要求出具审计报告，保证审计报告的真实、合法。
- (2) 对执业过程中知悉的商业秘密保密。

审计收费：

应收本约定审计事项的费用为：人民币叁万元整。

会计师事务所意见：

同意接受委托。

会计师事务所（公章）

事务所负责人（盖章）

日期：2001年12月28日

要求：

分析该审计业务约定书存在的不足之处。

3. 下表列示了会计报表审计的具体审计目标，其中包括了一般审计目标和存货相关审计目标，请根据管理当局认定，一般审计目标和报表项目具体审计目标的相互关系，在答题卷所附表格的恰当位置填列：

- (1) 与一般审计目标正确对应的被审计单位管理当局认定。
- (2) 与一般审计目标正确对应的存货各相关审计目标的英文大写字母。

一般审计目标	存货相关审计目标
总体合理性	A. 存货均盘点并计入存货总额
真实性	B. 公司对所有存货均拥有所有权
完整性	C. 全部存货及销售成本合理，看起来无重要错报
所有权	D. 存货已恰当地分为原材料、在产品和产成品等几类
估价	E. 存货项目的总计数与总账一致
截止	F. 存货的抵押或转让已作揭示
机械准确性	G. 资产负债表日，已记录的全部存货均存在
披露	H. 年末采购截止是恰当的
分类	I. 当存货的可实现净值减少时，已冲减存货价值

4. 甲注册会计师审计 W 公司 2001 年度会计报表，已于 2002 年 2 月 25 日完成外勤审计工作。甲注册会计师了解到 W 公司于 2002 年 2 月 28 日发生火灾、遭受重大损失，甲注册会计师于 2002 年 3 月 2 日完成了对火灾损失的重大追加审计程序，并于 2002 年 3 月 10 日完成审计报告并送达 W 公司，W 公司于 2002 年 3 月 15 日公布其 2001 年度会计报表。

要求：

- (1) 假定 W 公司 2002 年 2 月 28 日没有发生火灾，简述甲注册会计师对 W 公司截止到 2002 年 3 月 15 日的不同时期的期后事项的责任。
- (2) 根据上述情况，甲注册会计师确定审计报告日期的方法有哪些？所承担的责任有何不同？

五、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 12 分，第 2 题 20 分。本题型共 32 分。答案中的金额单位用万元表示，有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入。根据题意，对审计调整分录能够列示明细科目的请予列示。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. XYZ 股份有限公司对其 2002 年度的经营成果进行了预测，并编制盈利预测表如下：

盈利预测表 (2002 年度)

编制单位: XYZ 股份有限公司

单位: 人民币万元

项 目	2002 年度预测数				上年同期 审定数
	1—3 月 已审实际数	4—6 月 未审实际数	7—12 月 预测数	合计	审定数
一、主营业务收入	7 440	6 960	25 920	40 320	28 800
减: 主营业务成本	6 240	5 760	19 440	31 440	24 480
主营业务税金及附加	50.4	36	120	206.4	144
二、主营业务利润	1 149.6	1 164	6 360	8 673.6	4 176
加: 其他业务利润	30	18	36	84	82.32
减: 营业费用	50.4	4.8	139.2	194.4	192
管理费用	288	301.2	676.8	1 266	1 080
财务费用	90	84	210	384	336
三、营业利润	751.2	792	5 370	6 913.2	2 650.32
加: 投资收益	——	——	——	——	——
补贴收入	——	——	600	600	——
营业外收入	1.2	6	112.8	120	96
减: 营业外支出	36	12	66	114	108
四、利润总额	716.4	786	6 016.8	7 519.2	2 638.32
减: 所得税	236.412	259.38	1 985.544	2 481.336	870.6456
五、净利润	479.988	526.62	4 031.256	5 037.864	1 767.6744

假定你作为会计师事务所的注册会计师负责 XYZ 股份有限公司 2002 年度的盈利预测。

要求:

(1) 简要说明注册会计师在盈利预测审核报告意见段中, 通常应当说明哪些基本内容?

(2) 假定 XYZ 股份有限公司作为一个均衡生产企业, 指出上述盈利预测表中哪些项目可能存在不合理之处, 并简要说明理由。

2. ABC 会计事务所的 A 和 B 注册会计师对公开发行 A 股的 XYZ 股份有限公司 2001 年度的会计报表进行审计, 于 2002 年 3 月 5 日完成外勤审计工作。XYZ 股份有限公司未经审计的 2001 年度的部分资料如下:

项目	金额：(万元)
2001 年度主营业务收入	80 000
2001 年度利润总额	12 000
2001 年净利润	8 040
2001 年 12 月 31 日资产总额	60 000
2001 年 12 月 31 日股本权益	29 000
其中：股本（每股面值 1 元）	10 000
资本公积	4 000
盈余公积	3 600
未分配利润	11 400

A 和 B 注册会计师经审计发现以下事项：

- (1) 2001 年 12 月 1 日，XYZ 股份有限公司经批准，将短期闲置的 6 000 万元资金通过银行委托贷款，月利率 0.8%，XYZ 股份有限公司作了借记“其他应收款——银行委托贷款”科目 6 000 万元，贷记“银行存款”科目 6 000 万元的会计处理，但对 2002 年 1 月 5 日收到的 2001 年 12 月份的银行委托贷款利息收入尚未作会计处理。
- (2) XYZ 公司于 2001 年 1 月 1 日按面值购入三年期，年利率为 3%，到期还本付息的国库券 500 万元，按规定对该笔投资业务作了相应的会计处理。但至 2001 年 12 月 31 日对该笔投资 2001 年度的收益未予计提。
- (3) XYZ 公司为 H 公司向银行借款 100 万元提供担保。2001 年 10 月，H 公司经营严重亏损，进行破产清算，无力偿还已到期的该笔银行借款。贷款银行因此向法院起诉，要求 XYZ 公司承担连带偿还责任，支付借款本息 120 万元，2002 年 2 月 20 日，法院终审判决贷款银行胜诉，由 XYZ 公司支付借款本息 120 万元，并于 2002 年 2 月 28 日执行完毕。XYZ 公司在 2001 年度未对该诉讼案件作相应的会计处理。
- (4) XYZ 股份有限公司采用平均年限法核算固定资产折旧，漏提 2001 年 1 月份竣工并投入使用的办公大楼的半年折旧。该办公大楼原值 3 000 万元，预计使用年限 20 年，预计净残值率为 5%。
- (5) 2001 年 11 月 30 日，XYZ 股份有限公司清查盘点原材料，发现短缺原材料 9 万元，作了借记“待处理财产损溢”科目 9 万元，贷记“原材料”科目 9 万元的会计处理。2001 年 12 月，查清短缺原因，其中属于非常损失 7 万元，属于一般经营损失部分为 2 万元，公司作了借记“营业外支出——非常损失”科目 9 万元，贷记“待处理财产损溢”科目 9 万元的会计处理。

- (6) XYZ 股份有限公司采用备抵法核算坏账，坏账准备按期末应收账款余额的 5‰ 计列。2001 年 12 月 31 日未经审计的资产负债表反映的应收账款项目为借方余额 8 000 万元，坏账准备项目为贷方余额 8 万元。应收账款项目的明细组成如下：

应收账款——A 公司	6 000 万元
——B 公司	- 2 000 万元
——C 公司	4 000 万元
合计	8 000 万元

要求：

- (1) 如果以资产总额、净资产（股东权益）、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、主营收入和净利润的固定的百分比数值分别为 0.5%，1%，0.5%，5%，请代 A 和 B 注册会计师计算确定 XYZ 股份有限公司 2001 年度会计报表层次的重要性水平，并简要说明理由。
- (2) 假定不考虑 XYZ 股份有限公司 2001 年度会计报表层次的重要性水平，就审计发现的上述五个事项，请代 A 和 B 注册会计师列示审计调整分录（不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响）。
- (3) 假定 A 和 B 注册会计师将已确定的 XYZ 股份有限公司 2001 年度会计报表层次的重要性水平分配至会计报表项目，其中部分会计报表项目的重要性水平如下：

会计报表项目	重要性水平（万元）
银行存款	7
应收账款	67
应收利息	7
坏账准备	0.3
其他应收款	20
存货	20
其中：原材料	13
固定资产	67
累计折旧	60
长期投资	20
其他应付款	10
股本	0

资本公积	20
盈余公积	0
主营业务成本	67
营业费用	6
管理费用	13
财务费用	10
营业外支出	3

针对审计发现的上述 6 个事项，请指出上述审计调整分录中，哪些为 A 和 B 注册会计师必须建议 XYZ 股份有限公司调整的审计调整分录？必须建议调整的审计调整分录中，哪些应归入“审计差异调整表——调整分录汇总表”？哪些应归入“审计差异调整表——重分类分录汇总表”？哪些应归入“审计差异调整表——未调整不符事项汇总表”？并请简要说明理由（不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响）。

- (4) 假定 XYZ 股份有限公司同意 A 和 B 注册会计师在考虑了会计报表项目层次重要性水平基础上提出的审计调整建议，2002 年 3 月 5 日，根据 2001 年年初未分配利润余额和 2001 年度审计后的净利润，XYZ 股份有限公司董事会审议通过如下分红派息方案：按 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金；以 2001 年 12 月 31 日总股本为基数，每 10 股送 3 股、派现金 1.2 元；剩余未分配利润滚存至下一年度；资本公积每 10 股转 1 股。如果审计报告为 2002 年 3 月 5 日，请代 A 和 B 注册会计师据此做出建议的审计调整分录（不考虑调整分录对税费、期末结转损益及对代扣代缴个人所得税的影响，也不考虑年度终了将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目）。

2002 年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 注册会计师审计意见中的“合法性”，（ ）。
 - A. 仅指财务会计方面的法律、法规
 - B. 仅指《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定
 - C. 仅指除财务会计法规之外的任何法规
 - D. 仅指我国财会领域中的各种管理制度
2. 在电子数据处理环境下，注册会计师执行审计业务，不应（ ）。
 - A. 考虑计算机信息系统对审计的影响
 - B. 改变审计目标与范围
 - C. 改变审计技术与方法
 - D. 考虑内部控制评价
3. 注册会计师在审计宏达股份有限公司 2001 年度会计报表时，获悉该公司可能存在重大舞弊行为，则应采取的措施是（ ）。
 - A. 以职业谨慎态度，劝阻该公司不得进行舞弊
 - B. 运用专业知识判断该公司是否确实存在舞弊
 - C. 与该公司管理当局讨论并详细记录于审计工作底稿
 - D. 向证券监管部门报告，并要求通知广大股东
4. 注册会计师为明确被审计单位的会计责任获取的下列审计证据中，无效的审计证据是（ ）。
 - A. 审计业务约定书
 - B. 管理当局声明书
 - C. 律师声明书
 - D. 管理建议书
5. 在会计报表审计中，注册会计师必须使用分析性复核程序的阶段是（ ）。
 - A. 计划、实施、报告阶段
 - B. 计划、报告阶段
 - C. 报告阶段
 - D. 实施阶段
6. 下列各项中，预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是（ ）。
 - A. 记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳
 - B. 收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任
 - C. 请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户
 - D. 公司收到顾客支票后立即寄送收据给顾客
7. 有关抽样风险与非抽样风险的下列表述中，注册会计师不能认同的是（ ）。
 - A. 信赖不足风险与误拒风险会降低审计效率
 - B. 信赖过度风险与误受风险会降低审计效果
 - C. 非抽样风险对审计工作的效率和效果都有影响

- D. 审计抽样与审计风险中的检查风险相关
8. 注册会计师实施产品销售收入的截止测试, 主要目的是发现 ()。
- A. 年底应收账款余额不正确 B. 当年度未入账销货
- C. 超额的销货折扣 D. 未核准的销货退回
9. 注册会计师认为被审计单位, 固定资产折旧计提不足的迹象是 ()。
- A. 经常发生大额的固定资产清理损失 B. 累计折旧与固定资产原值比率较大
- C. 提取折旧的固定资产账面价值庞大 D. 固定资产保险额大于其账面价值
10. 下列各项中, 属于生产成本审计实施性测试程序的是 ()。
- A. 对成本进行分析性复核
- B. 审查有关凭证是否进行适当审批
- C. 审查有关记账凭证是否附有原始凭证, 及原始凭证的编号是否完整
- D. 问和观察存货的盘点及接触、审批程序
11. 监盘库存现金是注册会计师证实被审计单位资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序, 被审计单位必须参加盘点的人员是 ()。
- A. 会计主管人员和内部审计人员 B. 出纳员和会计主管人员
- C. 现金出纳员和银行出纳员 D. 出纳员和内部审计人员
12. 在终结审计之前, 对于控制风险的最终评估水平, 如与初步评估的结论不一致, 注册会计师应当 ()。
- A. 重新了解内部控制 B. 重新确定重要性水平和可接受审计风险
- C. 重新执行符合性测试 D. 考虑是否追加相应的审计程序
13. 注册会计师对被审计单位年度会计报表审计时, 应关注其财务危机, 下列各种迹象中, 属于财务危机的是 ()。
- A. 会计主管人员离职且无人替代 B. 失去主要市场、特许权或主要供应商
- C. 人力资源或重要原材料短缺 D. 存在大量不良资产且长期未作处理
14. 注册会计师在编制盈利预测审核报告时, 如与被审核单位在审核意见方面存在异议且无法协商一致, 应当 ()。
- A. 与被审计单位进一步协商, 以消除异议 B. 在意见段之后增加说明段予以反映
- C. 在意见段之前增加说明段予以反映 D. 修改范围段和意见段
15. 当注册会计师与被审计单位在实收资本及相关的资产、负债的确认方面存在异议, 且无法协商一致时, 注册会计师应当 ()。
- A. 出具保留意见的验资报告
- B. 出具拒绝意见的验资报告
- C. 在验资报告意见段后, 增列说明段, 说明理由
- D. 在验资报告意见段前, 增列说明段, 说明理由

二、多项选择题（本题型共 12 题，每题 1.5 分，共 18 分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1.5 分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

1. 注册会计师在进行年度会计报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可以利用内部审计的工作成果，这是因为（ ）。
 - A. 内部审计是注册会计师审计的基础
 - B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
 - C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
 - D. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率
2. 会计师事务所承办审计业务，应与委托人签订审计业务约定书，业务约定书的内容主要包括（ ）。
 - A. 签订双方名称
 - B. 审计范围
 - C. 会计责任和审计责任
 - D. 违约责任
3. 有关会计报表审计的下列表述中，正确的有（ ）。
 - A. 注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，应当采用抽样审计方法
 - B. 注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上，由会计师事务所接受委托并签订业务约定书
 - C. 注册会计师的审计意见，只能为确定已审会计报表的可靠程度，被审计单位持续经营能力及其经营效率和效果提供合理保证，而不能提供绝对保证
 - D. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度，据以确定实质性测试的性质、时间和范围
4. 注册会计师对被审计单位可能存在影响会计报表的违反法规行为，应采取的措施有（ ）。
 - A. 与被审计单位管理当局商讨
 - B. 向律师进行必要的法律咨询
 - C. 扩大审计程序，以查明事实真相
 - D. 发表否定意见
5. 注册会计师在审计股份有限公司会计报表中的存货项目时，能够根据“估价或分摊”认定推论得出的审计目标有（ ）。
 - A. 存货账面数量与实物数量相符，金额的计算正确
 - B. 当存货成本低于可变现净值时，已调整为可变现净值
 - C. 年末采购，销售截止是恰当的